



远航科技

NEEQ: 830772

威海远航科技发展股份有限公司

(Weihai Yuanhang Technology Development Co., Ltd.)



 YUANHANG

年度报告

— 2025 —

公司年度大事记

威海远航科技发展股份有限公司成功举办两次百威技术创新研讨会。

2025年3月和8月，远航科技作为百威英博集团战略合作供应商，成功举办了2025百威全球技术创新研讨会和ZBS维修团队技术研讨会，集中展示在原料处理、糖化和数字化技术等领域的关键技术。



威海远航科技发展股份有限公司当选中国轻工机械协会常务理事单位。

2025年3月21日，远航科技参加了中国轻工机械协会第七次会员大会，连续当选为常务理事单位，积极主动开展有行业特色、有引领价值、有品牌影响的，有益于行业发展的工作。



威海远航科技发展股份有限公司获批建设山东省数字经济创新平台。



2025年11月，经山东省工信厅批准，远航科技获批建设2025年度山东省数字经济创新平台，将加快引领人工智能技术在轻工行业的发展应用，促进我国轻工装备企业技术进步和自主创新能力提升。

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王仕玮、主管会计工作负责人王迪及会计机构负责人（会计主管人员）王迪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	130

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
备查文件目录	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
备查文件目录	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、远航科技	指	威海远航科技发展股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
公司章程	指	威海远航科技发展股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
糖化	指	淀粉加水分解成甜味产物的过程,是淀粉糖品制造的主要过程,也是生成食品发酵许多中间产物的主要过程
调浆	指	原料及辅料粉碎物与一定温度的水进行混合的过程
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海远航科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Yuanhang Technology Development Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	王仕玮	成立时间	2003 年 8 月 13 日
控股股东	控股股东为（王仕玮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王仕玮），一致行动人为（姜秀玲、王林、威海世联企业管理咨询公司（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-食品、饮料、烟草及饲料生产专用设备制造--食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造(C3531)		
主要产品与服务项目	酒类、食品等酿造产品生产所需的原料处理、糖化和在线检测设备的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	远航科技	证券代码	830772
挂牌时间	2014 年 6 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,250,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市历城区经十路 7000 号汉峪金谷商务中心五区 3 号楼		
联系方式			

董事会秘书姓名	王迪	联系地址	山东省威海市高技区唐山路 19-3 号
电话	0631-5661516	电子邮箱	wd@wh-yuanhang.com
传真	0631-5661515		
公司办公地址	山东省威海市高技区唐山路 19-3 号	邮政编码	264209
公司网址	www.wh-yuanhang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371000753516052Q		
注册地址	山东省威海市高技区唐山路 19-3 号		
注册资本（元）	42,250,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属于液态食品、生物发酵、医药行业的工业技术装备及系统供应商，连续被认定为国家高新技术企业，拥有生产厂房 60000 平方米，数控龙门加工中心、激光切割、焊接机器人等大型精密制造设备 50 多台，建有山东省工程技术研究中心，累计已主持并参与制定行业标准 6 项，拥有山东省名牌 2 项。

本年度，公司作为百威英博集团战略合作供应商组织了百威英博全球技术创新研讨会，参加了 2025 百威亚太供应链年会，集中展示了威海远航科技在原料处理、高浓度酿造和数字化技术等领域的创新设计和制造能力。公司参加了中国轻工机械协会第七次会员大会，连续当选为常务理事单位。公司参加了燕京啤酒集团组织的以工艺技术和设备创新为主旨的飞鹰培训计划，与燕京集团专家共同探讨了啤酒酿造装备的实际需求和创新思路。公司科研人员涵盖机械设计、容器设计、自动控制、生物发酵、图像处理、计算机软件等专业，可进行大型智能轻工成套装备的设计制造，主要产品包括原料处理设备、粉碎调浆设备、糖化发酵罐体、麦汁压滤设备、在线检测机器人、智能控制系统等。

公司为国内外酿酒、调味品、生物发酵、医药等企业客户提供原料处理与粉碎、糖化、发酵工艺阶段的整体交钥匙工程，包括项目的方案设计、设备配置、生产制造、安装调试和售后服务等。公司主要通过直销方式开拓业务，收入来源主要是产品销售、安装调试服务和售后服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	本公司于 2023 年 5 月 9 日被山东省工业和信息化厅认定为专精特

	<p>新中小企业，认定发布文件为鲁工信创【2023】78 号文，有效期至 2026 年 12 月 31 日。</p> <p>本公司于 2023 年 11 月 29 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202337001075。认定资格有效期三年。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	109,551,258.15	125,075,826.96	-12.41%
毛利率%	23.54%	21.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,391,610.47	5,698,212.72	-5.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,131,113.91	5,287,238.42	-2.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.92%	4.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.73%	3.80%	-
基本每股收益	0.13	0.13	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	237,489,957.63	256,818,870.84	-7.53%
负债总计	101,609,855.65	117,880,379.33	-13.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	135,880,101.98	138,938,491.51	-2.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.22	3.29	-2.13%

资产负债率%（母公司）	41.39%	44.85%	-
资产负债率%（合并）	42.78%	45.90%	-
流动比率	1.92	1.79	-
利息保障倍数	5.72	4.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,902,905.20	23,313,887.31	28.26%
应收账款周转率	1.83	1.91	-
存货周转率	0.98	1.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.53%	7.49%	-
营业收入增长率%	-12.41%	13.90%	-
净利润增长率%	-5.38%	22.23%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	45,798,585.80	19.28%	32,823,455.17	12.78%	39.53%
应收票据	13,450.00	0.01%	77,245.03	0.03%	-82.59%
应收账款	43,359,532.44	18.26%	56,394,354.58	21.96%	-23.11%
预付款项	3,901,419.83	1.64%	4,318,891.08	1.68%	-9.67%

其他应收款	410,252.30	0.17%	392,510.32	0.15%	4.52%
存货	77,418,669.92	32.60%	93,360,774.48	36.35%	-17.08%
其他流动资产	926,727.87	0.39%	957,076.25	0.37%	-3.17%
固定资产	43,243,028.44	18.21%	45,204,744.98	17.60%	-4.34%
无形资产	18,021,573.48	7.59%	18,558,800.78	7.23%	-2.89%
长期待摊费用	273,066.08	0.11%	447,285.44	0.17%	-38.95%
递延所得税资产	3,068,184.56	1.29%	3,071,007.17	1.20%	-0.09%
短期借款	33,500,000.00	14.11%	40,000,000.00	15.58%	-16.25%
应付票据	-	-	300,000.00	0.12%	-100.00%
应付账款	9,523,508.51	4.01%	13,528,224.65	5.27%	-29.60%
合同负债	40,363,002.17	17.00%	44,514,343.09	17.33%	-9.33%
应付职工薪酬	193,171.98	0.08%	190,928.67	0.07%	1.17%
应交税费	745,512.07	0.31%	960,085.78	0.37%	-22.35%
其他应付款	407,068.23	0.17%	471,456.51	0.18%	-13.66%
递延收益	11,616,952.41	4.89%	12,051,230.97	4.69%	-3.60%

项目重大变动原因

报告期内，货币资金等科目变动比例较大，主要原因是：

- 1、货币资金本期期末余额较期初增加 12,975,130.63 元，增幅为 39.53%，主要原因系本期以现金方式支付的采购付款较上期有所减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	109,551,258.15	-	125,075,826.96	-	-12.41%
营业成本	83,766,695.98	76.46%	98,418,480.61	78.69%	-14.89%
毛利率%	23.54%	-	21.31%	-	-
销售费用	3,362,280.30	3.07%	3,308,716.88	2.65%	1.62%
管理费用	8,145,442.92	7.44%	8,428,117.62	6.74%	-3.35%
研发费用	5,884,685.34	5.37%	6,474,270.13	5.18%	-9.11%
财务费用	1,097,704.98	1.00%	1,401,677.42	1.12%	-21.69%
信用减值损失	132,875.27	0.12%	-622,712.73	-0.50%	-
其他收益	713,043.78	0.65%	1,027,956.23	0.82%	-30.63%
资产处置收益	-50,988.02	-0.05%	-31,366.98	-0.03%	-
营业利润	5,961,771.49	5.44%	5,511,373.59	4.41%	8.17%
营业外支出	82,914.32	0.08%	44,499.54	0.04%	86.33%
净利润	5,391,610.47	4.92%	5,698,212.72	4.56%	-5.38%

项目重大变动原因

报告期内，其他收益科目变动比例较大，较上期减少 314,912.45 元，减幅为 30.63%，主要原因系本期收到与日常经营相关的政府补助项目较上期有所减少所致。

本期因市场形势影响，营业收入及成本均较上期有所减少，毛利率为 23.54%，较上期提高了 2.23 个百分点，主要原因系本期毛利率相对较高的产品收入占比去年有所提高，使得综合毛利率有少量提高。销售费用较上期增加 53,563.42 元，增幅为 1.62%，主要原因系本期销售人员的差旅及业务招待费有所增加所致；研发费用较上期减少 589,584.79 元，减幅 9.11%，主要原因系本期研究及开发投入较上期有所减少所致；管理费用较上期减少 282,674.70 元，减幅 3.35%，主要原因系管理人员人工费用较上期有所

减少所致；财务费用较上期减少 303,972.44 元，减幅为 21.69%，主要原因系本期短期借款发生额和贷款利率均较上期有所降低，相应贷款利息费用有所减少所致。本期净利润较上期减少 306,602.25 元，减幅为 5.38%，主要原因系本期营业收入和其他收益减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	109,539,448.28	125,066,855.10	-12.42%
其他业务收入	11,809.87	8,971.86	31.63%
主营业务成本	83,754,886.11	98,409,508.75	-14.89%
其他业务成本	11,809.87	8,971.86	31.63%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
原料处理设备	39,681,712.68	30,590,632.31	22.91%	138.84%	133.30%	1.83%
粉碎设备	12,021,789.39	8,778,310.61	26.98%	5.75%	3.53%	1.57%
控制系统	9,250,848.60	6,671,712.01	27.88%	60.00%	56.32%	1.70%
安装调试	8,991,944.33	7,286,172.49	18.97%	-57.25%	-58.34%	2.12%
糖化及罐体设备	28,818,880.17	23,568,383.50	18.22%	-52.27%	-50.94%	-2.21%
其他	10,786,082.98	6,871,485.06	36.29%	8.96%	-2.22%	7.28%
合计	109,551,258.15	83,766,695.98	23.54%	-12.41%	-14.89%	2.23%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，各类产品类别收入构成均有所变化，其主要原因均系本年度满足完工确认条件的相应销售合同项目有所变动所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户（一）编码 01091	36,232,077.88	33.07%	否
2	客户（二）编码 01013	23,805,309.73	21.73%	否
3	客户（三）编码 02001	10,353,557.52	9.45%	否
4	客户（四）编码 07035	8,057,441.75	7.35%	否
5	客户（五）编码 03043	3,615,624.78	3.30%	否
合计		82,064,011.66	74.90%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商（一）编码 02752	3,221,662.06	5.95%	否
2	供应商（二）编码 01362	2,015,240.26	3.72%	否
3	供应商（三）编码 02010	1,910,088.50	3.53%	否
4	供应商（四）编码 02075	1,870,300.88	3.45%	否
5	供应商（五）编码 01058	1,741,517.39	3.21%	否
合计		10,758,809.09	19.86%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	29,902,905.20	23,313,887.31	28.26%
投资活动产生的现金流量净额	-514,326.11	-297,215.68	-
筹资活动产生的现金流量净额	-16,196,298.79	-11,785,161.59	-

现金流量分析

报告期现金流量净增加额合计为 13,125,130.63 元，较去年同期增加净流入 1,855,244.22 元。其中：

公司报告期内经营活动现金净流量为 29,902,905.20 元，与去年同期相比，净流入增加 6,589,017.89 元。主要原因系本期虽然因销售收入及销售回款的减少，使得销售商品收到的现金较上期减少 21,185,883.91 元，减幅为 14.41%，但相应购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少了 25,432,826.89，减幅为 30.08%，同时因工地临时工的减少，使得支付给职工及为职工支付的现金较上期减少 3,484,178.66，减幅为 13.90%，另外支付的其他与经营活动有关的现金较上期减少 2,903,814.92 元，减幅为 38.11%。

本期净利润为 5,391,610.47 元，与经营活动现金净流量的差异为 24,511,294.73 元，该差异主要变动原因是由于经营性应收项目的减少影响 1,126,797.74 元，信用减值损失影响-132,875.27 元，固定资产折旧费用及无形资产、长期待摊等摊销费用影响 4,248,734.15 元，另外财务费用影响数为 1,231,129.45 元，同时存货的减少影响数 15,942,104.56，经营性应付项目的减少影响 8,958,513.37 元。

公司报告期内投资活动现金流量净额为-514,326.11 元，较去年同期增加净流出 217,110.43 元，主要原因系本期固定资产投资有所增加所致；

公司报告期内筹资活动现金流量净额为-16,196,298.79 元，与去年同期相比，净流出增加 4,411,137.20 元，主要原因系本期取得借款收到的现金减少 12,500,000.00 元，偿还债务支付的现金减少 9,900,000.00 元，同时分配股利所支付的现金增加 1,811,137.20 元所致。

报告期内，公司营运资金较为充足

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
威海远航生物技术设备有限公司	控股子公司	各类生物技术与装备的研发、设计、制造、销售	10,000,000	15,809,000.06	5,104,439.30	1,950,861.49	-2,004,331.07

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
大客户依赖风险	报告期内，公司对前五大客户的销售额占营业收入的比例为 74.91%，公司对行业内大型集团存在一定的依赖性，若这些客户减少与公司的业务往来，将对公司收入及利润产生不利影

	<p>响。</p> <p>针对上述风险，公司不断巩固现有市场基础，将重点放在行业横向拓展和新产品研发方面，增加技术储备，实现技术优势转化为市场优势，公司已将业务范围拓展到其他液态食品、生物发酵和医药行业中，积极开拓国外市场，为公司开辟了新的业绩增长点，增强了进一步发展的后劲和动力。</p>
技术替代风险	<p>随着科技进步和市场需求的改变，食品医药产品的生产工艺也会发生相应的变化，公司存在因技术革新较慢而丢失市场份额的风险。</p> <p>针对上述风险，公司充分利用连个省级研发平台的建设，不断提高公司科技研发能力，占领行业技术优势。并贯彻始终以市场、客户及新技术为导向，指导公司的生产及研发。同时不断吸收不同领域的优秀人才，以便在新技术、新工艺、新产品及新市场认定工作完成后可以有效实施。</p>
应收账款价值较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 43,359,532.44 元，占当期资产总额的比例为 18.26%。随着公司经营规模的扩大，应收账款账面价值有可能继续增加，虽然目前客户信用和回款良好，但如果客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按照合同规定在货款回收期内及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险。</p> <p>针对上述风险，公司指定专门人员跟踪负责应收账款控制及回收，缩短销售货款的回收周期，并定期了解客户的付款进度及其经营动态，尽可能保证款项及时收回，以降低公司应收账款发生呆坏账的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年5月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年5月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年5月15日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（承诺不进行关联方交易）	正在履行中
董监高	2014年5月15日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（承诺不进行关联方交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	9,226,609.75	3.89%	青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产开发区支行取得银行贷款授信

房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	26,132,742.67	11.00%	威海市商业银行高新支行取得银行贷款授信
土地使用权	土地使用权	抵押	1,901,292.65	0.80%	青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产开发区支行取得银行贷款授信
土地使用权	土地使用权	抵押	16,017,521.97	6.74%	威海市商业银行高新支行取得银行贷款授信
总计	-	-	53,278,167.04	22.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产受限事项属于公司正常生产经营需要，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,818,517	54.01%	0	22,818,517	54.01%
	其中：控股股东、实际控制人	5,195,759	12.30%	0	5,195,759	12.30%
	董事、监事、高管	1,281,300	3.03%	0	1,281,300	3.03%
	核心员工			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,431,483	45.99%	0	19,431,483	45.99%
	其中：控股股东、实际控制人	15,587,583	36.89%	0	15,587,583	36.89%
	董事、监事、高管	3,843,900	9.10%	0	3,843,900	9.10%
	核心员工					
总股本		42,250,000	-	0	42,250,000	-
普通股股东人数		86				

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王仕玮	20,783,342		20,783,342	49.19%	15,587,583	5,195,759	-	-
2	姜秀玲	10,434,191		10,434,191	24.70%	0	10,434,191	-	-
3	王林	3,032,100		3,032,100	7.18%	2,274,075	758,025	-	-
4	王月	2,093,100		2,093,100	4.95%	1,569,825	523,275	-	-
5	威海世联企业管理咨询中心（有限合伙）	1,255,000		1,255,000	2.97%		1,255,000	-	-
6	曲曙光	980,000		980,000	2.32%		980,000	-	-
7	国寿安保基金—银河证券—国寿安保—新三板2号资产管理计划	921,000		921,000	2.18%		921,000	-	-
8	义乌联	394,612		394,612	0.93%		394,612	-	-

	创易富股权投资合伙企业(有限合伙)								
9	万家共赢资产-国泰君安证券-万家共赢三板2号资产管理计划	400,000	-10,000	390,000	0.92%		390,000	-	-
10	邱银英	285,000		285,000	0.67%		285,000	-	-
	合计	40,578,345	-10,000	40,568,345	96.01%	19,431,483	21,136,862	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，王林与王仕玮为父子关系，姜秀玲与王仕玮为母子关系，王林与姜秀玲为夫妻关系，王仕玮与王月为表兄妹关系，姜秀玲与王月为姨甥关系；王林为威海世联企业管理咨询中心（有限合伙）的执行合伙人，除此之外，其他股东不存在其他关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

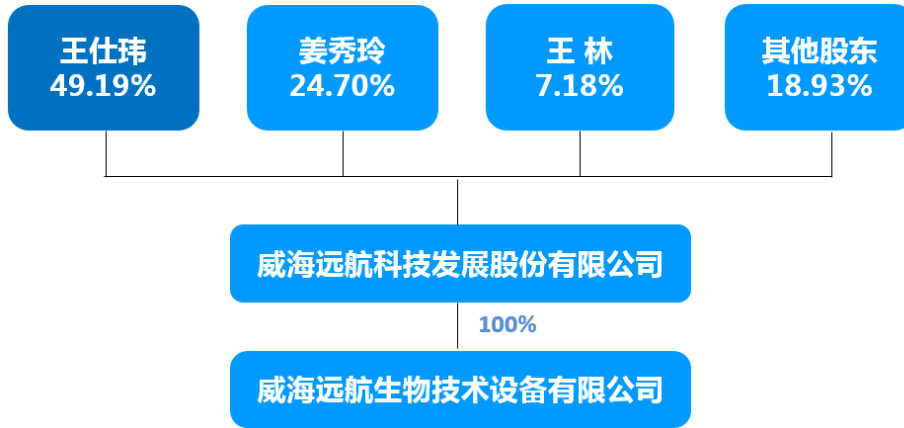
√是 □否

王仕玮持有 20,783,342 股公司股份，占总股本的 49.19%，能够控制公司的经营与决策，并实际支配和控制公司，为公司控股股东和实际控制人。

王仕玮，男，1978 年 5 月出生，博士研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。2000 年 7 月至 2002 年 8 月就职于烟台东方电子股份有限公司电源事业部；2003 年 9 月至 2004 年 1 月就职于英国谢菲尔德大学波音飞行模拟器开发组；2004 年 1 月至 2006 年 7 月就职于英国 JMU-BMW 汽车发动机控制组；2003 年 8 月就职于公司，为公司法定代表人，任董事长。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

股权结构图如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 27 日	2.00	0	0
合计	2.00		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 4 月 22 日和 2025 年 5 月 27 日，公司分别召开第五届董事会第七次会议和 2025 年年度股东大会，审议并通过《关于<2024 年度利润分配方案>的议案》。本次权益分派以实施时股权登记日的总股本 42,250,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 2.00 元（含税）。本次权益分派共计派发现金红利 8,450,000 元。2025 年 6 月 3 日，公司发布《2024 年年度权益分派实施公告》，权益登记日为 2025 年 6 月 10 日，除权除息日为 2025 年 6 月 11 日，本次权益分派已全部执行完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王仕玮	董事长	男	1978年5月	2025年9月8日	2028年9月8日	20,783,342		20,783,342	49.19%
王林	董事、总经理	男	1950年11月	2025年9月8日	2028年9月8日	3,032,100		3,032,100	7.18%
王迪	财务总监、董事会秘书	女	1977年2月	2025年9月8日	2028年9月8日				
姜汉军	董事、副总经理	男	1964年2月	2025年9月8日	2028年9月8日				
王兴涛	董事	男	1978年1月	2025年9月8日	2028年9月8日				
高克顺	董事	男	1986年8月	2025年9月8日	2028年9月8日				
周起明	监事会主席	男	1978年11月	2025年9月8日	2028年9月8日				
王月	监事	女	1986年3月	2025年9月8日	2028年9月8日	2,093,100		2,093,100	4.95%
姜钰	监事	女	1990年3月	2025年9月8日	2028年9月8日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王林与控股股东、实际控制人王仕玮为父子关系，王迪与控股股东、实际控制人王仕玮为夫妻关系，姜汉军与控股股东、实际控制人王仕玮为甥舅关系，王月、姜钰与控股股东、实际控制人王仕玮为表/堂兄妹关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在其他

亲属关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	0	0	12
生产人员	100	0	0	100
销售人员	5	0	0	5
技术人员	28	0	0	28
财务人员	8	0	0	8
行政人员	18	0	0	18
员工总计	171	0	0	171

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	2	2
本科	25	25
专科	21	21
专科以下	122	122
员工总计	171	171

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

培训：报告期内，公司为了增强及完善员工的专业技能及服务水平，以及安全意识，通过本公司定期培训；在各车间内设立评选质量奖；参加政府组织的专门培训及证书考试等方式，不断提高公司员工业务素质和工作能力。

招聘：报告期内，公司除了继续沿用在国内大型招聘网站定期发布招聘信息吸引所需要的人才以外，也通过参加当地政府定期举办的大型现场招聘会寻求专业人才。

薪酬政策：报告期内，公司按照《中华人民共和国劳动法》的要求，合理设置薪酬和工作时间，与所有员工签订《劳动合同》，并依据国家有关法律法规及地方相关保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

需公司承担费用的离退休职工人数：公司无此情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司按照法律法规、公司章程及内部管理制度的要求，确保董事会、监事会、股东大会的召集、召开、表决等程序有效运作，公司董事、监事及高级管理人员能够各司其责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权利、履行职责。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中,未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告其内的监督项无异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范动作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立与公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：

(一) 资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司合法拥有与生产经营有关的土地使用权、生产经营设备、专利权、注册商标等主要资产，公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形也不存在公司股东利用公司资产为其提供担保的情形。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，主要资产权利不存在权属纠纷或潜在的相关纠纷。

(二) 人员独立

公司建立了独立的劳动、人事及工资管理体系。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴

纳了上述社会保险。

（三）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

（四）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（五）业务独立

公司拥有完整的经营、管理体系，具有独立从事业务的人、财、物、采购和销售系统。公司完全自主经营，在经营及管理上独立运作，不存在依赖于股东或其他关联方进行生产经营活动的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据公司法、公司章程和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况为了规范管理，控制经营风险而制定的，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理,继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、法律风险的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字(2026)3700023 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈奎	史昀昊
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

众环审字（2026）3700023 号

威海远航科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了威海远航科技发展股份有限公司（以下简称“远航科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月

31 日的【合并及公司】资产负债表，2025 年度的【合并及公司】利润表、【合并及公司】现金流量表、【合并及公司】股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了远航科技 2025 年 12 月 31 日【合并及公司】的财务状况以及 2025 年度【合并及公司】的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于远航科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

远航科技管理层对其他信息负责。其他信息包括远航科技 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

远航科技管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估远航科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远航科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远航科技的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行

以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对远航科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致远航科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就远航科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 陈奎

中国注册会计师： 史昫昊

中国 武汉

2026年4月22日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	45,798,585.80	32,823,455.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	13,450.00	77,245.03
应收账款	六、3	43,359,532.44	56,394,354.58
应收款项融资	六、4	1,055,466.91	1,212,725.56
预付款项	六、5	3,901,419.83	4,318,891.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	410,252.30	392,510.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	77,418,669.92	93,360,774.48

其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	926,727.87	957,076.25
流动资产合计		172,884,105.07	189,537,032.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	43,243,028.44	45,204,744.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	18,021,573.48	18,558,800.78

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	273,066.08	447,285.44
递延所得税资产	六、12	3,068,184.56	3,071,007.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,605,852.56	67,281,838.37
资产总计		237,489,957.63	256,818,870.84
流动负债：			
短期借款	六、13	33,500,000.00	40,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、14		300,000.00
应付账款	六、15	9,523,508.51	13,528,224.65
预收款项			
合同负债	六、16	40,363,002.17	44,514,343.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	193,171.98	190,928.67
应交税费	六、18	745,512.07	960,085.78
其他应付款	六、19	407,068.23	471,456.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	5,260,640.28	5,864,109.66
流动负债合计		89,992,903.24	105,829,148.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	11,616,952.41	12,051,230.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,616,952.41	12,051,230.97
负债合计		101,609,855.65	117,880,379.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	42,250,000.00	42,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	52,216,928.85	52,216,928.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	11,642,384.57	10,867,029.22
一般风险准备			
未分配利润	六、25	29,770,788.56	33,604,533.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		135,880,101.98	138,938,491.51
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		135,880,101.98	138,938,491.51
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		237,489,957.63	256,818,870.84

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		45,191,671.13	31,576,402.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			77,245.03
应收账款	十六、1	41,137,512.34	51,431,721.09
应收款项融资		529,966.91	660,000.00
预付款项		3,883,638.98	4,270,132.35
其他应收款	十六、2	9,151,528.15	9,459,020.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		68,183,078.70	84,315,105.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		780,062.44	935,776.25
流动资产合计		168,857,458.65	182,725,404.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		42,323,057.27	44,118,260.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,019,522.20	18,555,723.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		273,066.08	447,285.44
递延所得税资产		1,308,363.45	1,311,186.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,924,009.00	74,432,456.14
资产总计		240,781,467.65	257,157,860.44
流动负债：			
短期借款		33,500,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			300,000.00
应付账款		9,363,875.11	13,341,930.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		193,171.98	190,928.67
应交税费		420,854.01	407,056.37
其他应付款		372,647.03	435,790.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		39,097,957.92	42,941,555.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		5,082,734.53	5,659,647.27
流动负债合计		88,031,240.58	103,276,908.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,616,952.41	12,051,230.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,616,952.41	12,051,230.97
负债合计		99,648,192.99	115,328,139.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,250,000.00	42,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		52,216,928.85	52,216,928.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,642,384.57	10,867,029.22
一般风险准备			
未分配利润		35,023,961.24	36,495,763.07
所有者权益（或股东权益）合计		141,133,274.66	141,829,721.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		240,781,467.65	257,157,860.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		109,551,258.15	125,075,826.96
其中：营业收入	六、26	109,551,258.15	125,075,826.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,384,417.69	119,938,329.89
其中：营业成本	六、26	83,766,695.98	98,418,480.61
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	2,127,608.17	1,907,067.23
销售费用	六、28	3,362,280.30	3,308,716.88
管理费用	六、29	8,145,442.92	8,428,117.62
研发费用	六、30	5,884,685.34	6,474,270.13
财务费用	六、31	1,097,704.98	1,401,677.42
其中：利息费用		1,246,298.79	1,547,661.59
利息收入		136,401.80	111,508.18
加：其他收益	六、32	713,043.78	1,027,956.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	132,875.27	-622,712.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-50,988.02	-31,366.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,961,771.49	5,511,373.59
加：营业外收入	六、35	0.35	0.24
减：营业外支出	六、36	82,914.32	44,499.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,878,857.52	5,466,874.29
减：所得税费用	六、37	487,247.05	-231,338.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,391,610.47	5,698,212.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,391,610.47	5,698,212.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,391,610.47	5,698,212.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,391,610.47	5,698,212.72
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.13

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	107,600,396.66	116,202,248.41
减：营业成本	十六、4	81,273,586.33	91,767,298.54
税金及附加		2,116,195.20	1,874,309.41
销售费用		3,177,584.18	3,048,416.56
管理费用		7,031,650.09	7,303,460.74
研发费用		5,261,194.73	5,677,111.10
财务费用		1,102,501.56	1,409,473.75
其中：利息费用		1,246,298.79	1,547,661.59
利息收入		131,190.22	103,298.85
加：其他收益		713,043.78	1,027,472.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		18,817.37	-300,913.13

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-50,988.02	-31,366.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,318,557.70	5,817,370.63
加：营业外收入		0.35	0.24
减：营业外支出		77,757.48	34,448.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,240,800.57	5,782,922.44
减：所得税费用		487,247.05	46,401.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,753,553.52	5,736,520.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,753,553.52	5,736,520.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,753,553.52	5,736,520.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,874,298.57	147,060,182.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		596,520.54	382,861.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	383,272.94	1,930,913.35
经营活动现金流入小计		126,854,092.05	149,373,957.01
购买商品、接受劳务支付的现金		59,127,431.25	84,560,258.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,584,243.42	25,068,422.08
支付的各项税费		11,522,855.04	8,810,917.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	4,716,657.14	7,620,472.06
经营活动现金流出小计		96,951,186.85	126,060,069.70
经营活动产生的现金流量净额		29,902,905.20	23,313,887.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	18,470.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,000.00	18,470.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		518,326.11	315,685.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		518,326.11	315,685.68
投资活动产生的现金流量净额		-514,326.11	-297,215.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,500,000.00	46,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,500,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	49,900,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,696,298.79	7,885,161.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,696,298.79	57,785,161.59
筹资活动产生的现金流量净额		-16,196,298.79	-11,785,161.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-67,149.67	38,376.37
五、现金及现金等价物净增加额	六、38	13,125,130.63	11,269,886.41
加：期初现金及现金等价物余额		32,673,455.17	21,403,568.76
六、期末现金及现金等价物余额		45,798,585.80	32,673,455.17

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,213,607.40	142,330,322.17
收到的税费返还		596,206.06	382,861.18
收到其他与经营活动有关的现金		378,060.78	1,922,704.02
经营活动现金流入小计		123,187,874.24	144,635,887.37
购买商品、接受劳务支付的现金		57,878,874.56	78,977,963.86
支付给职工以及为职工支付的现金		17,555,745.26	20,574,688.30

支付的各项税费		11,108,823.39	8,395,706.37
支付其他与经营活动有关的现金		6,126,038.27	11,939,948.50
经营活动现金流出小计		92,669,481.48	119,888,307.03
经营活动产生的现金流量净额		30,518,392.76	24,747,580.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	18,470.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,000.00	18,470.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		493,676.11	309,386.68
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		493,676.11	309,386.68
投资活动产生的现金流量净额		-489,676.11	-290,916.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,500,000.00	46,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,500,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	49,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,696,298.79	7,885,161.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,696,298.79	57,785,161.59
筹资活动产生的现金流量净额		-16,196,298.79	-11,785,161.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-67,149.67	38,376.37
五、现金及现金等价物净增加额		13,765,268.19	12,709,878.44
加：期初现金及现金等价物余额		31,426,402.94	18,716,524.50
六、期末现金及现金等价物余额		45,191,671.13	31,426,402.94

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22		33,604,533.44		138,938,491.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22	33,604,533.44	138,938,491.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									775,355.35	-3,833,744.88	-3,058,389.53
（一）综合收益总额										5,391,610.47	5,391,610.47
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									775,355.35	-9,225,355.35	-8,450,000.00
1. 提取盈余公积									775,355.35	-775,355.35	
2. 提取一般风险准备											

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				11,642,384.57		29,770,788.56	135,880,101.98

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,293,377.14		34,817,472.80		139,577,778.79
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	42,250,000.00			52,216,928.85			10,293,377.14		34,817,472.80			139,577,778.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							573,652.08		-1,212,939.36			-639,287.28
（一）综合收益总额									5,698,212.72			5,698,212.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									573,652.08		-6,911,152.08		-6,337,500.00
1. 提取盈余公积									573,652.08		-573,652.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,337,500.00		-6,337,500.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22		33,604,533.44	138,938,491.51

法定代表人：王仕玮

主管会计工作负责人：王迪

会计机构负责人：王迪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22		36,495,763.07	141,829,721.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22		36,495,763.07	141,829,721.14
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									775,355.35		-1,471,801.83	-696,446.48
(一) 综合收益总额											7,753,553.52	7,753,553.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									775,355.35		-9,225,355.35	-8,450,000.00
1. 提取盈余公积									775,355.35		-775,355.35	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-8,450,000.00	-8,450,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				11,642,384.57		35,023,961.24	141,133,274.66

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,293,377.14		37,670,394.40	142,430,700.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,293,377.14		37,670,394.40	142,430,700.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									573,652.08		-1,174,631.33	-600,979.25
(一) 综合收益总额											5,736,520.75	5,736,520.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									573,652.08		-6,911,152.08	-6,337,500.00
1. 提取盈余公积									573,652.08		-573,652.08	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,337,500.00	-6,337,500.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额 结转留存收益												
5.其他综合收益结转留 存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,250,000.00				52,216,928.85				10,867,029.22		36,495,763.07	141,829,721.14

威海远航科技发展股份有限公司

2025 年度财务报表附注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

威海远航科技发展股份有限公司（以下简称“远航科技”、“本公司”或“公司”）成立于2003年08月13日，2008年12月05日公司整体变更为股份有限公司。现总部位于威海市唐山路-19-3号。截至2025年12月31日公司股本总额为4225万股。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事食品、酒、饮料及茶生产专用设备的制造、安装。

本财务报表于2026年4月22日经公司第六届董事会第四次会议审议并批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 重大会计判断和估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

2、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。公司境外子公司根据其经营所处的主要经营环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事

实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币

报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定

其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3年以上	100

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收款项：	
组合 1（账龄组合）	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，以未来整个存续期为基础计量预期信用损失
组合 2（内部关联方组合）	合并范围内的公司之间发生的应收款项。除非有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等情形，一般不计提坏账准备

账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

不含重大融资成分的应收账款以及包含重大融资成分的应收账款：

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	40
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，以未来整个存续期为基础计量预期信用损失
组合 2（内部关联方组合）	合并范围内的公司之间发生的其他应收款。除非有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等情形，一般不计提坏账准备

账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的其他应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	40
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、半成品、低值易耗品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积

不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中房屋建筑物类在建工程在竣工验收时结转为为固定资产，机器设备类在建工程在设备安装调试成功时结转为为固定资产

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命
土地使用权	50
软件	2-20

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括与研发活动直接相关的人员薪资和福利费用，研发活动直接消耗的材料，用于研发活动的固定资产、无形资产的折旧摊销费用，以及与研发活动直接相关的其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修改造费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布

或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要销售煤炭机械设备和智能散料输送装备等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

①不需要安装的产品：以产品发出，购买方在确认接收后作为收入确认时点；

②需要安装的产品：根据合同约定，公司将货物运抵客户处，完成安装调试，客户出具验收单时确认收入；对于客户未出具验收单的，客户验收后，达到合同约定验收的付款比例时，确认收入。

23、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当

期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团本期无租赁资产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本无重要会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

28、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	税率
增值税	应税收入按 13%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。

税种	税率
企业所得税	25%、15%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
威海远航科技发展股份有限公司	15%
威海远航生物技术设备有限公司	25%

2、税收优惠

威海远航科技发展股份有限公司于2023年11月29日被山东省科学技术厅评为高新技术企业，证书编号为GR202337001075。认定资格有效期3年。根据相关规定，减按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2025年1月1日财务报表数，期末余额指2025年12月31日财务报表数，本期指2025年度，上期指2024年度，母公司同。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	461,709.07	587,040.44
银行存款	45,336,876.73	32,086,414.73
其他货币资金	-	150,000.00
合计	45,798,585.80	32,823,455.17
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	150,000.00
合计	-	150,000.00

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	13,450.00	77,245.03
合计	13,450.00	77,245.03

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	13,450.00
合计	-	13,450.00

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,388,766.56	44,211,483.64
1 至 2 年	6,103,861.09	11,439,323.10
2 至 3 年	7,841,732.06	4,994,128.00
3 至 4 年	1,236,955.97	162,340.00
4 至 5 年	162,340.00	10,695.86
5 年以上	5,563,002.05	5,623,870.55
小计	53,296,657.73	66,441,841.15
减：坏账准备	9,937,125.29	10,047,486.57
合计	43,359,532.44	56,394,354.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,296,657.73	100.00	9,937,125.29	18.64	43,359,532.44
其中：账龄组合	53,296,657.73	100.00	9,937,125.29	18.64	43,359,532.44

合计	53,296,657.73	100.00	9,937,125.29	18.64	43,359,532.44
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	66,441,841.15	100.00	10,047,486.57	15.12	56,394,354.58
其中：账龄组合	66,441,841.15	100.00	10,047,486.57	15.12	56,394,354.58
合计	66,441,841.15	100.00	10,047,486.57	15.12	56,394,354.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,388,766.56	1,619,438.32	5.00	44,211,483.64	2,210,574.18	5.00
1至2年	6,103,861.09	610,386.11	10.00	11,439,323.10	1,143,932.31	10.00
2至3年	7,841,732.06	1,568,346.42	20.00	4,994,128.00	998,825.60	20.00
3至4年	1,236,955.97	494,782.39	40.00	162,340.00	64,936.00	40.00
4至5年	162,340.00	81,170.00	50.00	10,695.86	5,347.93	50.00
5年以上	5,563,002.05	5,563,002.05	100.00	5,623,870.55	5,623,870.55	100.00
合计	53,296,657.73	9,937,125.29	18.64	66,441,841.15	10,047,486.57	15.12

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	10,047,486.57	-110,361.28	-	-	-	9,937,125.29
合计	10,047,486.57	-110,361.28	-	-	-	9,937,125.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,747,285.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 37.05%，相应计提的坏账准备期末金额合计为 1,077,314.26 元。

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,055,466.91	1,212,725.56

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,465,177.11	-
合计	3,465,177.11	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,033,281.24	77.75	3,358,756.35	77.77
1 至 2 年	32,771.86	0.84	439,690.61	10.18
2 至 3 年	439,690.61	11.27	59,402.42	1.38
3 年以上	395,676.12	10.14	461,041.70	10.67
合计	3,901,419.83	100.00	4,318,891.08	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额 3,016,523.77 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 77.32%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	410,252.30	392,510.32
合计	410,252.30	392,510.32

6.1其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	52,424.58	-
备用金	149,320.65	122,476.45
个人借款	572,407.73	656,448.52
合计	774,152.96	778,924.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	774,152.96	100.00	363,900.66	47.01	410,252.30
其中：账龄组合	774,152.96	100.00	363,900.66	47.01	410,252.30
合计	774,152.96	100.00	363,900.66	47.01	410,252.30

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	778,924.97	100.00	386,414.65	49.61	392,510.32
其中：账龄组合	778,924.97	100.00	386,414.65	49.61	392,510.32
合计	778,924.97	100.00	386,414.65	49.61	392,510.32

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,636.08	8,331.80	5.00	289,441.40	14,472.06	5.00
1 至 2 年	204,936.98	20,493.70	10.00	82,227.35	8,222.74	10.00
2 至 3 年	80,227.35	16,045.47	20.00	18,813.35	3,762.67	20.00
3 至 4 年	3,575.60	1,430.24	40.00	26,587.86	10,635.14	40.00
4 至 5 年	2,355.00	1,177.50	50.00	25,065.95	12,532.98	50.00
5 年以上	316,421.95	316,421.95	100.00	336,789.06	336,789.06	100.00
合计	774,152.96	363,900.66	47.01	778,924.97	386,414.65	49.61

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	386,414.65	-	-	386,414.65
期初余额在本期	386,414.65	-	-	386,414.65
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	22,513.99	-	-	22,513.99
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	363,900.66	-	-	363,900.66

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
王春明	个人借款	252,000.00	5 年以上	32.55	252,000.00
马薇	个人借款	184,000.00	1 至 2 年	23.77	18,400.00
张绍刚	备用金	119,555.70	1 年以内	15.44	5,977.79
胡伟东	个人借款	80,227.35	2 至 3 年	10.36	16,045.47
刘新文	个人借款	33,765.38	1 年以内	4.36	1,688.27
	个人借款	19,769.40	1 至 2 年	2.56	1,976.94
	个人借款	2,645.60	3 至 4 年	0.34	1,058.24
合计		691,963.43		89.38	297,146.71

7、存货

(1) 存货分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,219,562.40	-	11,219,562.40	12,030,151.56	-	12,030,151.56
在产品	8,000,927.19	-	8,000,927.19	10,352,584.55	-	10,352,584.55

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,127,849.81	-	3,127,849.81	2,374,178.80	-	2,374,178.80
发出商品	54,490,458.95	-	54,490,458.95	67,961,307.76	-	67,961,307.76
周转材料	579,871.57	-	579,871.57	642,551.81	-	642,551.81
合计	77,418,669.92	-	77,418,669.92	93,360,774.48	-	93,360,774.48

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	905,427.87	935,776.25
其他	21,300.00	21,300.00
合计	926,727.87	957,076.25

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,243,028.44	45,204,744.98
固定资产清理	-	-
合计	43,243,028.44	45,204,744.98

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	57,546,614.06	8,008,596.15	2,880,614.66	27,858,834.61	96,294,659.48
2.本期增加金额	-	416,637.17	29,696.47	1,122,066.46	1,568,400.10
(1) 购置	-	416,637.17	29,696.47	1,122,066.46	1,568,400.10
3.本期减少金额	-	1,098,207.00	2,136.75	-	1,100,343.75
(1) 处置或报废	-	1,098,207.00	2,136.75	-	1,100,343.75
4.期末余额	57,546,614.06	7,327,026.32	2,908,174.38	28,980,901.07	96,762,715.83
二、累计折旧					
1.期初余额	19,202,899.07	7,249,326.64	2,460,084.34	22,177,604.45	51,089,914.50

项目	房屋及建筑	运输工具	电子设备	机器设备	合计
2.本期增加金额	1,821,925.56	200,314.82	81,234.52	1,371,624.55	3,475,099.45
(1) 计提	1,821,925.56	200,314.82	81,234.52	1,371,624.55	3,475,099.45
3.本期减少金额	-	1,043,296.65	2,029.91	-	1,045,326.56
(1) 处置或报废	-	1,043,296.65	2,029.91	-	1,045,326.56
4.期末余额	21,024,824.63	6,406,344.81	2,539,288.95	23,549,229.00	53,519,687.39
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	36,521,789.43	920,681.51	368,885.43	5,431,672.07	43,243,028.44
2.期初账面价值	38,343,714.99	759,269.51	420,530.32	5,681,230.16	45,204,744.98

(2) 公司期末无尚未办妥产权证书的固定资产

10、无形资产

项目	土地使用权	财务软件	数控系统	合计
一、账面原值				
1.期初余额	25,960,961.14	414,771.80	21,553.40	26,397,286.34
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 租入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	25,960,961.14	414,771.80	21,553.40	26,397,286.34
二、累计摊销				
1.期初余额	7,522,925.60	294,006.56	21,553.40	7,838,485.56

2.本期增加金额	519,220.53	18,006.77	-	537,227.30
(1) 计提	519,220.53	18,006.77	-	537,227.30
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	8,042,146.13	312,013.33	21,553.40	8,375,712.86
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	17,918,815.01	102,758.47	-	18,021,573.48
2.期初账面价值	18,438,035.54	120,765.24	-	18,558,800.78

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	447,285.44	62,188.04	236,407.40	-	273,066.08
合计	447,285.44	62,188.04	236,407.40	-	273,066.08

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,415,083.81	1,731,528.66	10,433,901.22	1,734,351.27
可抵扣亏损	5,346,623.60	1,336,655.90	5,346,623.60	1,336,655.90
合计	15,761,707.41	3,068,184.56	15,780,524.82	3,071,007.17

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押与保证借款	15,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	10,500,000.00	5,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	10,000,000.00
合计	33,500,000.00	40,000,000.00

(2) 短期借款分类的说明

①抵押与保证借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	金额	担保单位/抵押物
威海远航科技发展股份有限公司	青岛银行股份有限公司威海火炬高技术产业开发区支行	2025/9/10	2026/7/10	3,000,000.00	王仕玮、王迪、唐山路 19-1、2、3、4 号
威海远航科技发展股份有限公司	威海银行股份有限公司高新支行	2025/5/16	2026/5/16	2,000,000.00	王仕玮、王迪、初河北路 60-1、2、3、4 号
威海远航科技发展股份有限公司	威海银行股份有限公司高新支行	2025/6/20	2026/6/20	3,000,000.00	王仕玮、王迪、初河北路 60-1、2、3、4 号
威海远航科技发展股份有限公司	威海银行股份有限公司高新支行	2025/7/18	2026/7/18	3,000,000.00	王仕玮、王迪、初河北路 60-1、2、3、4 号
威海远航科技发展股份有限公司	威海银行股份有限公司高新支行	2025/8/6	2026/8/6	2,000,000.00	王仕玮、王迪、初河北路 60-1、2、3、4 号
威海远航科技发展股份有限公司	威海银行股份有限公司高新支行	2025/8/25	2026/8/25	2,000,000.00	王仕玮、王迪、初河北路 60-1、2、3、4 号
合计		/	/	15,000,000.00	

②信用借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	借款金额
威海远航科技发展股份有限公司	中国银行股份有限公司威海环翠支行	2025/9/18	2026/9/17	10,000,000.00
威海远航科技发展股份有限公司	中国工商银行股份有限公司威海高开支行	2025/12/24	2026/12/23	500,000.00
合计		/	/	10,500,000.00

③保证借款

借款单位	借款银行	借款起始日	借款到期日	金额	保证人
威海远航科技发展股份有限公司	招商银行股份有限公司威海分行	2025/9/25	2026/9/24	3,000,000.00	王仕玮、王迪
威海远航科技发展股份有限公司	中信银行威海火炬高技术开发区支行	2025/10/27	2026/10/27	5,000,000.00	王仕伟
合计		/	/	8,000,000.00	/

14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	300,000.00
合计	-	300,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,114,216.55	11,659,844.79
1 至 2 年	2,599,723.70	1,122,261.86
2 至 3 年	87,789.39	106,359.32
3 年以上	721,778.87	639,758.68
合计	9,523,508.51	13,528,224.65

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

16、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	31,683,806.11	41,793,851.07
1 至 2 年	6,809,608.45	11,460.18
2 至 3 年	11,460.18	639,823.01
3 年以上	1,858,127.43	2,069,208.83
合计	40,363,002.17	44,514,343.09

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	190,928.67	20,257,061.51	20,254,818.20	193,171.98
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,166,784.00	1,166,784.00	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	190,928.67	21,423,845.51	21,421,602.20	193,171.98

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	190,928.67	19,222,830.55	19,220,587.24	193,171.98
2、职工福利费	-	299,756.53	299,756.53	-
3、社会保险金	-	603,490.64	603,490.64	-
其中：医疗保险金	-	554,619.53	554,619.53	-
工伤保险金	-	48,871.11	48,871.11	-
4、住房公积金	-	83,204.80	83,204.80	-
5、工会经费和职工教育经费	-	47,778.99	47,778.99	-
6、其他	-	-	-	-
合计	190,928.67	20,257,061.51	20,254,818.20	193,171.98

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,119,270.14	1,119,270.14	-
2、失业保险费	-	47,513.86	47,513.86	-
合计	-	1,166,784.00	1,166,784.00	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	409,511.61	304,273.24
增值税	-	213,403.65
城市维护建设税	1,081.37	7,659.92
教育费附加	463.44	3,282.82
地方教育费附加	308.96	2,188.55
印花税	12,197.37	18,215.48
个人所得税	56,100.66	145,213.46
房产税	168,157.90	168,157.90
土地税	97,690.76	97,690.76
合计	745,512.07	960,085.78

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	407,068.23	471,456.51
合计	407,068.23	471,456.51

19.1其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
1 年以内	287,801.73	70.70	394,936.49	83.77
1 至 2 年	42,746.48	10.50	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	76,520.02	18.80	76,520.02	16.23
合计	407,068.23	100.00	471,456.51	100.00

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,247,190.28	5,786,864.63
已背书未终止确认的银行承兑汇票	13,450.00	77,245.03
合计	5,260,640.28	5,864,109.66

21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,051,230.97	-	434,278.56	11,616,952.41	与资产相关
合计	12,051,230.97	-	434,278.56	11,616,952.41	\

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额			
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目扶持资金	12,051,230.97	-	-	434,278.56	-	-	11,616,952.41	与资产相关
合计	12,051,230.97	-	-	434,278.56	-	-	11,616,952.41	\

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	42,250,000.00	-	-	-	-	-	42,250,000.00
------	---------------	---	---	---	---	---	---------------

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	52,216,928.85	-	-	52,216,928.85
合计	52,216,928.85	-	-	52,216,928.85

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,867,029.22	775,355.35	-	11,642,384.57
合计	10,867,029.22	775,355.35	-	11,642,384.57

25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	33,604,533.44	34,817,472.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	33,604,533.44	34,817,472.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,391,610.47	5,698,212.72
减：提取法定盈余公积	775,355.35	573,652.08
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	8,450,000.00	6,337,500.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	29,770,788.56	33,604,533.44

26、营业收入和营业成本**（1）明细情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,539,448.28	83,754,886.11	125,066,855.10	98,409,508.75
其他业务	11,809.87	11,809.87	8,971.86	8,971.86

合计	109,551,258.15	83,766,695.98	125,075,826.96	98,418,480.61
----	----------------	---------------	----------------	---------------

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	营业收入	营业成本
原料处理设备	39,681,712.68	30,590,632.31
粉碎设备	12,021,789.39	8,778,310.61
控制系统	9,250,848.60	6,671,712.01
安装调试	8,991,944.33	7,286,172.49
糖化及罐体设备	28,818,880.17	23,568,383.50
其他	10,786,082.98	6,871,485.06
合计	109,551,258.15	83,766,695.98

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	584,509.46	458,127.02
教育费附加	250,618.13	196,145.62
地方教育费附加	167,078.70	130,763.74
房产税	672,631.60	670,446.47
土地使用税	390,763.04	390,605.10
其他	62,007.24	60,979.28
合计	2,127,608.17	1,907,067.23

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	546,013.62	526,664.69
职工福利费	222,632.66	251,964.83
差旅费	1,506,184.92	1,466,204.34
办公费	213,913.76	96,571.37
折旧费	151,586.56	153,127.55

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	36,588.51	62,620.92
其他	15,211.03	24,422.33
车辆费	141,571.35	257,656.52
业务招待费	352,916.77	262,299.05
水电费	19,747.54	21,591.86
宣传费	31,547.96	71,132.07
中介机构费	124,365.62	114,461.35
合计	3,362,280.30	3,308,716.88

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,986,617.24	5,181,308.25
办公及业务费	579,630.47	578,683.80
车辆使用费	389,633.77	300,119.20
折旧费用	806,110.71	799,316.18
中介服务费	320,850.88	324,639.25
无形资产摊销	537,227.30	538,642.82
长期待摊费用摊销	236,407.40	269,868.41
其他	288,965.15	435,539.71
合计	8,145,442.92	8,428,117.62

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	712,762.40	1,190,637.89
直接人工	5,160,615.48	5,265,545.74
其他费用	11,307.46	18,086.50
合计	5,884,685.34	6,474,270.13

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,246,298.79	1,547,661.59
减：利息收入	136,401.80	111,508.18
汇兑收益	15,169.34	38,376.37
手续费	2,977.33	3,900.38
合计	1,097,704.98	1,401,677.42

32、其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	713,043.78	1,027,956.23
合计	713,043.78	1,027,956.23

(2) 与日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益相关	补助文件
增值税加计抵减额	271,765.22	与收益相关	《财政部、税务总局关于关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023 年第 43 号)
大型食品加工原料前处理自动化生产线项目扶持资金	434,278.56	与资产相关	
党代表工作室经费	2,000.00	与收益相关	
党代表工作室建设和履职活动补助	5,000.00	与收益相关	
合计	713,043.78	-	-

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	132,875.27	-622,712.73
合计	132,875.27	-622,712.73

34、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-	3,293.03	-
其中：固定资产处置利得	-	3,293.03	-
非流动资产处置损失	-50,988.02	-34,660.01	-50,988.02
其中：固定资产处置损失	-50,988.02	-34,660.01	-50,988.02
合计	-50,988.02	-31,366.98	-50,988.02

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.35	0.24	0.35
合计	0.35	0.24	0.35

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	106.84	51.11	106.84
其中：固定资产报废损失	106.84	51.11	106.84
滞纳金	50.00	19.43	50.00
违约赔偿支出	5,000.00	32,809.00	5,000.00
其他	77,757.48	11,620.00	77,757.48
合计	82,914.32	44,499.54	82,914.32

37、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	484,424.44	88,628.52
递延所得税费用	2,822.61	-319,966.95
合计	487,247.05	-231,338.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,878,857.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	881,828.63
子公司适用不同税率的影响	-236,194.31
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,106.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	745,558.33
税法规定的额外可扣除费用	-945,051.86
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他-合并报表抵销	-
所得税费用	487,247.05

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	19,518.46	123,961.33
财务费用--利息收入	136,401.80	111,508.18
保证金	50,311.00	1,568,135.80
其他	177,041.68	127,308.04
合计	383,272.94	1,930,913.35

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的各项管理费用	4,073,369.94	5,688,743.78
财务费用-手续费	2,977.33	3,650.37

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	628,500.00	1,600,000.00
往来及其他	11,809.87	328,077.91
合计	4,716,657.14	7,620,472.06

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	5,391,610.47	5,698,212.72
加：信用减值损失	-132,875.27	622,712.73
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧	3,475,099.45	3,781,705.31
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	537,227.30	538,642.82
长期待摊费用摊销	236,407.40	269,868.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	50,988.02	31,366.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	106.84	51.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,231,129.45	1,509,285.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,822.61	-319,966.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	15,942,104.56	-7,638,622.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,126,797.74	-2,827,983.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,958,513.37	21,648,615.68
其他	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	29,902,905.20	23,313,887.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	45,798,585.80	32,673,455.17
减: 现金的期初余额	32,673,455.17	21,403,568.76
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	13,125,130.63	11,269,886.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,798,585.80	32,673,455.17
其中: 库存现金	461,709.07	587,040.44
可随时用于支付的银行存款	45,336,876.73	32,086,414.73
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	45,798,585.80	32,673,455.17
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

级次	子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
二级	威海远航生物技术设备有限公司	山东威海	设备制造	100.00	-	出资设立

九、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,051,230.97	-	434,278.56	-	-	11,616,952.41	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	713,043.78	1,027,956.23
合计	713,043.78	1,027,956.23

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户违约风险。为降低信用风险，公司管理层负责厘定信贷限额、信贷审批及实施其他监督程序，以确保采取跟进行动以收回逾期债务。

此外，公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①利率风险

公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。利率变动将可能引起公司债务成本上升及现金流出增加。

②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司出口销售主要以美元结算，人民币对美元汇率的波动会对公司的利润产生一定影响。

(3) 流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十一、 公允价值的披露

无。

十二、 关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

控股股东	持股数量（股）	持股比例（%）
王仕玮	20,783,342.00	49.19

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王仕玮	控股股东、实际控制人
王林	实际控制人的父亲、董事、总经理
王迪	实际控制人的配偶、财务总监、董秘
姜汉军	董事、副总经理
王兴涛	董事
高克顺	董事
周起明	职工代表监事、监事会主席
姜钰	监事
王月	监事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	3,000,000.00	2025/9/25	2026/9/24	否
王仕玮	威海远航科技发展股份有限公司	5,000,000.00	2025/10/27	2026/10/27	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	3,000,000.00	2025/9/10	2026/7/10	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	2,000,000.00	2025/5/16	2026/5/16	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	3,000,000.00	2025/6/20	2026/6/20	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	3,000,000.00	2025/7/18	2026/7/18	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	2,000,000.00	2025/8/6	2026/8/6	否
王仕玮、王迪	威海远航科技发展股份有限公司	2,000,000.00	2025/8/25	2026/8/25	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,389,953.65	1,239,960.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

十三、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

2026年4月22日，公司董事会会议决议，拟以权益分派实施时的股权登记日总股本为基数，向全体股东每10股派送现金股利2元（含税）。

十五、 其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,374,266.51	42,946,548.56
1 至 2 年	5,544,461.09	9,867,513.56
2 至 3 年	6,335,422.53	2,061,232.28
3 至 4 年	404,060.25	162,340.00
4 至 5 年	162,340.00	10,695.86
5 年以上	4,679,862.05	4,740,730.55
小计	49,500,412.43	59,789,060.81
减：坏账准备	8,362,900.09	8,357,339.72
合计	41,137,512.34	51,431,721.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	49,500,412.43	100.00	8,362,900.09	16.89	41,137,512.34
组合 1: 账龄组合	49,500,412.43	100.00	8,362,900.09	16.89	41,137,512.34
合计	49,500,412.43	100.00	8,362,900.09	16.89	41,137,512.34

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	59,789,060.81	100.00	8,357,339.72	13.98	51,431,721.09
组合 1: 账龄组合	59,789,060.81	100.00	8,357,339.72	13.98	51,431,721.09
合计	59,789,060.81	100.00	8,357,339.72	13.98	51,431,721.09

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,374,266.51	1,618,713.32	5.00	42,946,548.56	2,147,327.42	5.00
1 至 2 年	5,544,461.09	554,446.11	10.00	9,867,513.56	986,751.36	10.00
2 至 3 年	6,335,422.53	1,267,084.51	20.00	2,061,232.28	412,246.46	20.00
3 至 4 年	404,060.25	161,624.10	40.00	162,340.00	64,936.00	40.00
4 至 5 年	162,340.00	81,170.00	50.00	10,695.86	5,347.93	50.00

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,679,862.05	4,679,862.05	100.00	4,740,730.55	4,740,730.55	100.00
合计	49,500,412.43	8,362,900.09	16.89	59,789,060.81	8,357,339.72	13.98

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提或转回	其他	核销	其他	
坏账准备	8,357,339.72	5,560.37	-	-	-	8,362,900.09
合计	8,357,339.72	5,560.37	-	-	-	8,362,900.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,747,285.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 39.89%，相应计提的坏账准备期末金额合计为 1,077,314.26 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,151,528.15	9,459,020.98
合计	9,151,528.15	9,459,020.98

2.1其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	572,407.73	656,448.52
往来款	8,742,898.10	9,069,996.66
备用金	195,745.23	116,476.45

合计	9,511,051.06	9,842,921.63
----	--------------	--------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,511,051.06	100.00	359,522.91	3.78	9,151,528.15
组合 1: 账龄组合	768,152.96	8.08	359,522.91	46.80	408,630.05
组合 2: 内部关联方组合	8,742,898.10	91.92	-	-	8,742,898.10
合计	9,511,051.06	100.00	359,522.91	3.78	9,151,528.15

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,842,921.63	100.00	383,900.65	3.90	9,459,020.98
组合 1: 账龄组合	772,924.97	7.85	383,900.65	49.67	389,024.32
组合 2: 内部关联方组合	9,069,996.66	92.15	-	-	9,069,996.66
合计	9,842,921.63	100.00	383,900.65	3.90	9,459,020.98

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	166,571.08	8,328.55	5.00	289,441.40	14,472.07	5.00

1 至 2 年	204,936.98	20,493.70	10.00	82,227.35	8,222.73	10.00
2 至 3 年	80,227.35	16,045.47	20.00	17,883.35	3,576.67	20.00
3 至 4 年	2,645.60	1,058.24	40.00	24,517.86	9,807.14	40.00
4 至 5 年	350.00	175.00	50.00	22,065.95	11,032.98	50.00
5 年以上	313,421.95	313,421.95	100.00	336,789.06	336,789.06	100.00
合计	768,152.96	359,522.91	46.80	772,924.97	383,900.65	49.67

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	383,900.65	-	-	383,900.65
期初余额在本期	383,900.65	-	-	383,900.65
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	24,377.74	-	-	24,377.74
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	359,522.91	-	-	359,522.91

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
威海远航生物技术	往来款	1,822,000.00	1 年以内	19.16	-

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
设备有限公司		4,822,480.10	1 至 2 年	50.70	-
		2,098,418.00	2 至 3 年	22.06	-
王春明	个人借款	252,000.00	5 年以上	2.65	252,000.00
马薇	个人借款	184,000.00	1 至 2 年	1.93	18,400.00
张绍刚	备用金	119,555.70	1 年以内	1.26	5,977.79
胡伟东	个人借款	80,227.35	2 至 3 年	0.84	16,045.47
合计	/	9,378,681.15	/	98.60	292,423.26

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海远航生物技术设备有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,588,586.79	81,261,776.46	116,193,276.55	91,758,326.68

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	11,809.87	11,809.87	8,971.86	8,971.86
合计	107,600,396.66	81,273,586.33	116,202,248.41	91,767,298.54

十七、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,988.02	
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	441,278.56	
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	-	
(六) 对外委托贷款取得的损益	-	
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
(十一) 非货币性资产交换损益	-	
(十二) 债务重组损益	-	
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损	-	

项目	金额	说明
益产生的一次性影响		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
（二十）受托经营取得的托管费收入	-	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,913.97	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	307,376.57	
减：所得税影响额	46,880.01	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	260,496.56	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.92	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.73	0.12	0.12

威海远航科技发展股份有限公司

二〇二六年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-50,988.02
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	441,278.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,913.97
非经常性损益合计	307,376.57
减：所得税影响数	46,880.01
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	260,496.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

威海远航科技发展股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十二日